

Ajuntament de Barcelona

Direcció de Comptabilitat

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2009



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2009

	<u>Pàg.</u>
1.- Decret	1
2.- Resultat Pressupostari	2
3.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent	3
4.- Estat de despeses – Pressupost Corrent	5
5.- Estat del Romanent de Tresoreria	6
6.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats	8
7.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	9
8.- Resum General de Tresoreria	10
9.- Informe d'Intervenció	11



DECRET

5710/2010-1028

Ajuntament  de Barcelona	DECRET	núm.		
		dia	mes	any
		24	febrer	2010

Assumpte	Referència
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2009	
Sector	Òrgan auxiliar
GERÈNCIA DE FINANCES	Direcció de Comptabilitat

ANTECEDENTS

Atès:

La liquidació del Pressupost de 2009, corresponent a l'Ajuntament de Barcelona

DISPOSICIONS APLICABLES

Vist:

Els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89-91 del Real Decret 500/1990 de 20 d'abril.

PART DISPOSITIVA

DISPOSO:

1.- APROVAR la liquidació del Pressupost de 2009 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

2.- DONAR-NE Compte al Consell Plenari.

ES CÒPIA de l'original signat
per l'Excm. Sr. Alcalde el dia de
la data

Ho certifico, **24 FEB. 2010**
Barcelona,
El Secretari General,

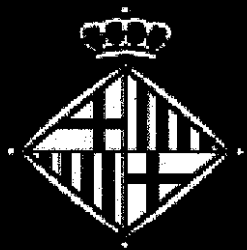
PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL
Sessió de **26 MARÇ 2010**
ES COMUNICA

El/La Secretari/a

L'ALCALDE,

Jordi Cases i Pallarès

Jordi Cases i Pallarès



Ajuntament de Barcelona

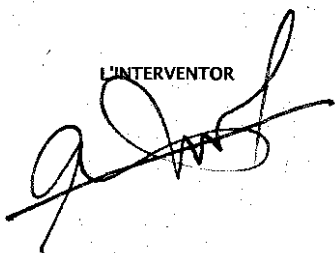
Direcció de Comptabilitat

RESULTAT PRESSUPOSTARI

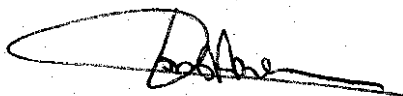
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2009

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.328.668.950,89	1.733.569.736,61		
b. Altres operacions no financeres	304.002.132,12	871.115.184,44		
1. Total operacions no financeres	2.632.671.083,01	2.604.684.921,05		
2. Actius financers	0,00	7.999.443,10		
3. Passius financers	92.496.980,21	111.604.678,53		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.725.168.063,22	2.724.289.042,68		879.020,54
AJUSTOS:				
4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			92.284.723,33	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			30.911.991,72	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-16.602.012,68	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				107.473.722,91

L'INTERVENTOR



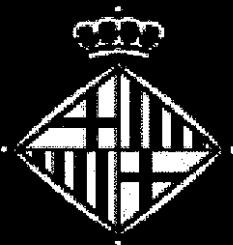
L'ALCALDE



EL GERENT MUNICIPAL



Barcelona, 24 de febrer de 2010



Ajuntament de Barcelona

Direcció de Comptabilitat

ESTAT D'INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2009

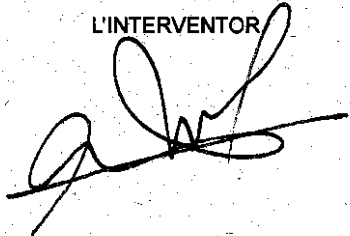
MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

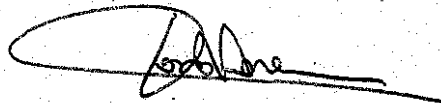
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2009

1	IMPOSTOS DIRECTES						
	756.850.510,00	2.500.000,00	759.350.510,00	828.336.917,26	37.732.147,05	8.508,39	790.596.261,82
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	67.113.350,00	0,00	67.113.350,00	63.275.499,86	6.875.598,24	0,00	56.399.901,62
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	304.545.680,17	7.730.059,20	312.275.739,37	344.470.063,08	12.851.784,03	53.191,46	331.565.087,59
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	1.084.159.406,83	11.265.266,30	1.095.424.673,13	1.099.593.608,43	4.584.686,93	0,00	1.095.008.921,50
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	55.718.879,78	5.185.929,56	60.904.809,34	55.315.299,16	216.520,80	0,00	55.098.778,36
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	3.980.647,70	0,00	0,00	3.980.647,70
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	34.669.742,19	286.427.432,44	321.097.174,63	300.021.484,42	0,00	0,00	300.021.484,42
8	ACTIUS FINANCERS						
	0,00	101.606.742,30	101.606.742,30	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS						
	110.000.020,00	1.905.550,00	111.905.570,00	92.496.980,21	0,00	0,00	92.496.980,21

L'INTERVENTOR



L'ALCALDE,



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 24 de febrer de 2010

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2009

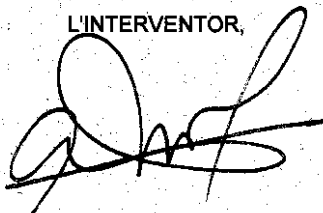
MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

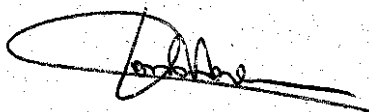
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2009

1	IMPOSTOS DIRECTES	790.596.261,82	739.862.104,34	50.734.157,48	-31.245.751,82
2	IMPOSTOS INDIRECTES	56.399.901,62	52.633.175,84	3.766.725,78	10.713.448,38
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	331.565.087,59	229.734.430,65	101.830.656,94	-19.289.348,22
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.095.008.921,50	1.040.874.886,78	54.134.034,72	415.751,63
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	55.098.778,36	51.315.858,63	3.782.919,73	5.806.030,98
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	3.980.647,70	3.980.647,70	0,00	21.019.352,30
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	300.021.484,42	193.178.640,22	106.842.844,20	21.075.690,21
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	101.606.742,30
9	PASSIUS FINANCERS	92.496.980,21	92.496.980,21	0,00	19.408.589,79

L'INTERVENTOR,



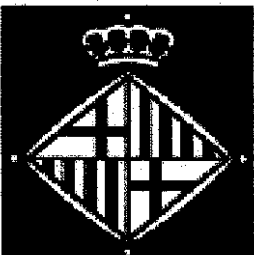
L'ALCALDE,



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 24 de febrer de 2010



Ajuntament de Barcelona

Direcció de comptabilitat

ESTAT DE DESPESES PRESSUPOST CORRENT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2009

MODEL : 009LDE

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2009

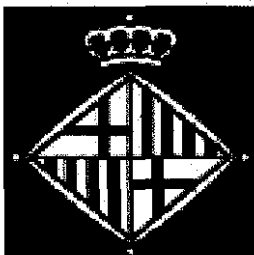
1	DESPESES DE PERSONAL	351.578.586,00	16.265.114,60	367.843.700,60	366.077.087,77	366.077.087,77	365.804.751,78	272.335,99	1.766.612,83
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	513.788.798,12	36.266.626,87	550.055.424,99	534.679.244,73	527.192.619,64	372.213.271,69	154.979.347,85	22.862.605,35
3	DESPESES FINANCERES	41.811.477,23	-9.980.000,00	31.831.477,23	26.226.567,64	26.226.567,64	25.894.306,64	332.261,00	5.604.909,59
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	797.045.775,85	28.396.245,38	825.442.021,23	815.463.163,82	814.073.461,56	701.082.120,06	112.991.341,50	11.368.559,67
6	INVERSIONS REALS	567.132.951,77	-33.415.853,07	533.717.098,70	500.114.608,92	463.886.212,97	342.655.791,26	121.030.421,71	70.030.885,73
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	48.700.000,00	376.733.296,02	425.433.296,02	417.253.823,11	407.428.971,47	277.034.089,10	130.394.882,37	18.004.324,55
8	ACTIUS FINANCERS	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	6.000.000,00	7.999.443,10	7.999.443,10	0,00	556,90
9	PASSIUS FINANCERS	110.000.000,00	2.355.550,00	112.355.550,00	111.604.676,53	111.604.676,53	111.360.284,88	244.393,65	750.871,47

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 24 de febrer de 2010



Ajuntament de Barcelona

Direcció de Complabilitat

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2009

COMPONENTS	2009 (31.12)	2008 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	372.006.755,75	490.066.859,89
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	659.507.809,05	576.022.433,93
(+) del Pressupost Corrent	321.091.338,85	247.477.037,46
(+) de Pressupostos Tancats	335.528.203,78	315.756.104,47
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	6.366.423,13	15.779.805,37
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (2) (veure full adjunt)	3.478.156,71	2.990.513,37
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	610.235.996,27	567.413.559,68
(+) del Pressupost Corrent	520.244.984,17	470.886.911,93
(+) de Pressupostos Tancats	6.766.325,87	6.106.966,44
(+) d'operacions no pressupostàries (3) (veure full adjunt)	83.224.686,23	90.419.681,31
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)	421.278.568,53	498.675.734,14
II.- Saldos de dubtos cobrament	293.327.093,05	298.660.828,83
III.- Exces finançament afectat	36.000.034,77	33.500.957,96
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	91.951.440,71	166.513.942,35

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL

L'ALCALDE

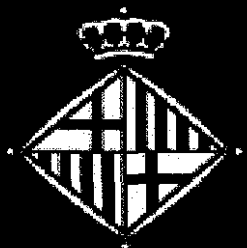
Barcelona, 24 de febrer de 2010

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2009

(1) Operacions no pressupostàries (deutors)	2009 (31.12)	2008 (31.12)
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	5.306.544,82	5.221.074,65
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	598.141,83	10.428.044,60
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	232.290,89	0,00
Saldo 542 : crèdits a curt termini	222.542,84	123.783,37
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a ct	6.902,75	6.902,75
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	6.366.423,13	15.779.805,37

(2) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	2009 (31.12)	2008 (31.12)
Saldo 554 : Cobraments pendents d'aplicació	-60.679,38	320.162,05
Saldo 55911 : Pendent aplicar regularització IVA	0,00	398.617,23
Saldo 41990 : Incidències pendents d'aplicació	3.538.836,09	2.271.734,09
Total ingressos pendents aplicació	3.478.156,71	2.990.513,37

(3) Operacions no pressupostàries (creditors)	2009 (31.12)	2008 (31.12)
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	826.148,94	683.258,98
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	7.137.552,48	7.841.140,59
Saldo 45: Admisitració de recursos d'altres Ens	20.401.259,42	21.189.112,89
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	30.266.116,38	27.935.561,90
Saldo 560 : Fiances rebudes a ct	4.277.912,19	6.924.977,54
Saldo 561 : Dipòsits rebuts a ct	20.315.696,82	25.845.629,41
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	83.224.686,23	90.419.681,31



Ajuntament de Barcelona

Direcció de Comptabilitat

ESTAT D'INGRESSOS PRESSUPOSTOS TANCATS

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2009

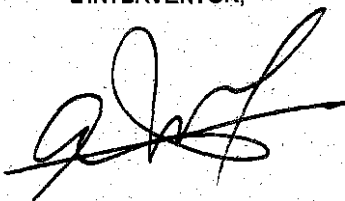
CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2008 I ANTERIORS

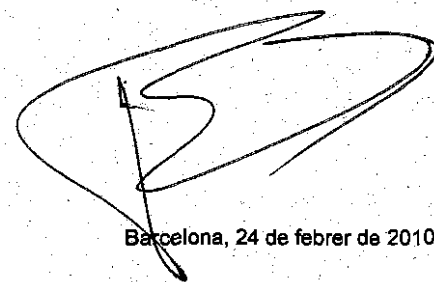
MODEL : 009DAC

1	IMPOSTOS DIRECTES							
	164.129.647,31	1.528.102,41	165.657.749,72	9.931.073,47	2.336.975,60	153.389.700,65	24.753.222,21	128.636.478,44
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	6.249.195,90	443.987,04	6.693.182,94	1.517.915,44	4.125,01	5.171.142,49	1.369.947,01	3.801.195,48
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	294.973.952,32	2.628.944,18	297.602.896,50	23.398.201,69	45.046.837,00	229.157.857,81	47.289.426,52	181.868.431,29
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	63.753.883,10	0,00	63.753.883,10	1,73	0,00	63.753.881,37	56.997.968,26	6.755.913,11
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	6.019.289,65	1.117.048,03	7.136.337,68	1.469.710,54	0,00	5.668.627,14	4.673.848,21	992.778,93
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	312.428,58	0,00	312.428,58	0,00	0,00	312.428,58	119.524,10	192.904,48
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	27.794.745,07	0,00	27.794.745,07	0,05	0,00	27.794.745,02	14.514.242,97	13.280.502,05

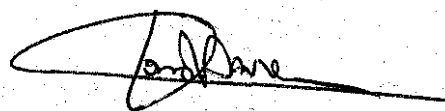
L'INTERVENTOR,



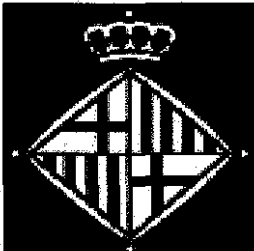
EL GERENT MUNICIPAL,



L'ALCALDE,



Barcelona, 24 de febrer de 2010



Ajuntament de Barcelona

Direcció de Comptabilitat

ESTAT DE DESPESES PRESSUPOSTOS TANCATS

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

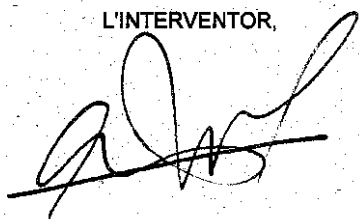
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2008 I ANTERIORS

Data : 31-12-2009

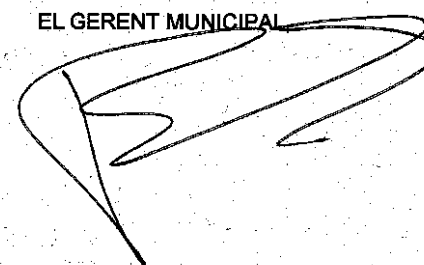
MODEL : 006OBT

1	DESPESES DE PERSONAL				
	7.709.625,64	0,00	7.709.625,64	7.709.625,64	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS				
	144.877.028,03	30.704,94	144.846.323,09	144.817.723,50	28.599,59
3	DESPESES FINANCERES				
	690,07	0,00	690,07	33,88	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
	135.077.680,07	27.421,32	135.050.258,75	132.954.550,28	2.095.708,47
6	INVERSIONS REALS				
	54.137.056,68	1.409,98	54.135.646,70	49.579.692,88	4.555.953,82
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	132.983.153,38	0,00	132.983.153,38	132.906.307,18	76.846,20
8	ACTIUS FINANCERS				
	1.999.380,00	0,00	1.999.380,00	1.999.380,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS				
	209.264,50	1.131,99	208.132,51	199.570,91	8.561,60

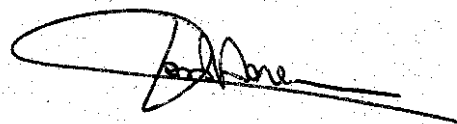
L'INTERVENTOR,



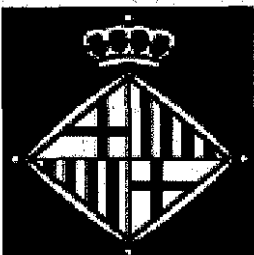
EL GERENT MUNICIPAL



L'ALCALDE,



Barcelona, 24 de febrer de 2010



Ajuntament de Barcelona

Direcció de Comptabilitat

RESUM GENERAL DE TRESORERIA

COMPTABILITAT

19/02/10

* RESUM GENERAL DE TRESORERIA *

D E U R E

H A V E R

400 CREDITORS OBLIG.REC. PT.CORRENT 2204.044.058,51
 401 CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS 470.166.884,27
 408 CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR. 12.325.325,30

430 DEUTORS DRETS REC. PT.CORRENT 2416.402.049,67
 431 DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS 149.718.179,28

TOTAL PRESSUPOSTARIS 2686.536.268,08

TOTAL PRESSUPOSTARIS 2566.120.228,95

457 CRED. DEVOL.INGR. RECURS. A.ENS 489.866,97
 453 ENS PUBLICS INGR.PENDENTS LIQUID. 65.891.248,95
 455 ENS PUBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM. 473.442,07

457 CRED. DEVOL.INGR. RECURS. A.ENS 473.442,07
 453 ENS PUBLICS INGR.PENDENTS LIQUID. 65.103.395,48
 455 ENS PUBLICS DEV.ING.PEND.PAGAMENT 489.866,97

RECURSOS D'ALTRES ENS 66.854.557,99

RECURSOS D'ALTRES ENS 66.066.704,52

47000 HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A. 1.031.512,52
 47500 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A. 1.874.870,34
 475 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IRPF 57.902.279,05

47000 HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A. 799.221,63
 47500 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A. 1.027.772,77
 475 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IRPF 59.129.399,66

475 - (47500) 93.239.907,54

475 - (47500 + 47599) 95.187.040,57

476 SEGURETAT SOCIAL 0,00

476 SEGURETAT SOCIAL 0,00

471 PENSIONS A CARREC SEGURETAT SOCIAL 0,00

471 PENSIONS A CARREC SEGURETAT SOCIAL 0,00

419 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 15.947.844,79

419 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 16.511.358,68

410 CREDITORS PER IVA SUPORTAT 4.529.818,06

410 CREDITORS PER IVA SUPORTAT 4.672.708,02

502 EMPRESTITS A CURT TERMINI 0,00

502 EMPRESTITS A CURT TERMINI 0,00

522 OPERACIONS DE TRESORERIA 0,00

522 OPERACIONS DE TRESORERIA 0,00

524 OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER 0,00

524 OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER 0,00

54 INVERSIONS FINANCERES 287.595,18

54 INVERSIONS FINANCERES 188.835,71

554 COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIO 2946.066.978,43

554 COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIO 2945.686.137,00

558 PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA 13.207.019,27

558 PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA 12.860.489,58

(55800 A 55850) 398.617,23

(55810 A 55851) 0,00

559 ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIO 5.056.585,19

559 ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIO 4.971.115,02

440 DEUTORS PER IVA REPERCUTIT 379.481,69

440 DEUTORS PER IVA REPERCUTIT 10.209.384,46

449 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 14.345.739,36

449 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 6.168.741,42

56 FIANCES I DIPOSITIS A CURT TERMINI 22996.623.281,58

56 FIANCES I DIPOSITIS A CURT TERMINI 22996.623.281,58

57800 TRASPASSOS DE TRESORERIA 2674.207.275,97

57800 TRASPASSOS DE TRESORERIA 2674.207.275,97

578 ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802) 109.824.700,72

578 ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802) 109.824.700,72

579 FORMALITZACIO 28934.923.506,92

579 FORMALITZACIO 28938.067.462,79

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS 4.693.878,57

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS 4.693.878,57

472 I.V.A. SUPORTAT 5.033.492,81

472 I.V.A. SUPORTAT 5.033.325,40

477 I.V.A. REPERCUTIT 9.727.371,38

477 I.V.A. REPERCUTIT 9.727.203,97

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT 31698.041.704,37

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT 31579.981.600,23

D E U R E 31698.041.704,37

H A V E R 31579.981.600,23

EXISTENCIES FINALS 372.006.755,75

EXISTENCIES INICIALS 490.066.859,89

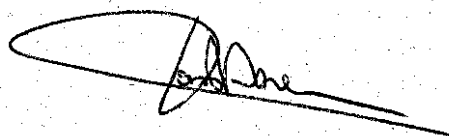
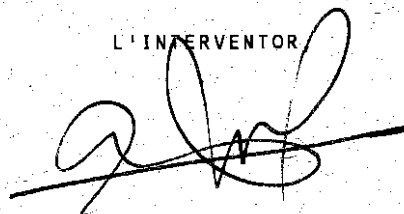
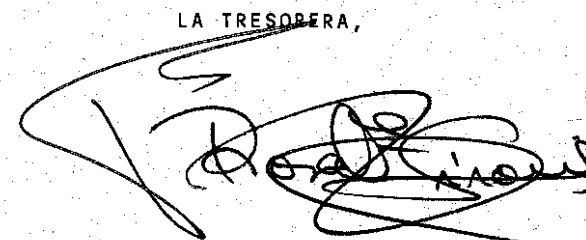
TOTAL D E U R E 32070.048.460,12

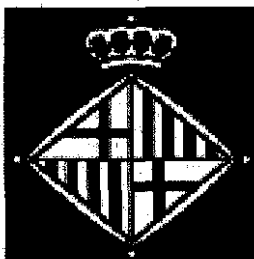
TOTAL H A V E R 32070.048.460,12

L'ALCALDE,

L'INTERVENTOR

LA TRESORERA,



Ajuntament de Barcelona

Direcció de Comptabilitat

INFORME D'INTERVENCIÓ



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2009 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL) aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 76 a 86).
- Reial Decret Legislatiu 2/2007 de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i -Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de l'Interventor.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P. i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.



Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2009 de l'Ajuntament de Barcelona, en els següents apartats:

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2009

Aquest estat ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, es a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com superàvit o dèficit.

La Regla 80 de la ICAL determina que atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustos al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

El resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Tanmateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives, d'acord amb el que preveu la regla 50.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en la ja esmentada regla 50 de la ICAL.

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2009 (import en euros)**

CONCEPTES	Drets reconeguts Nets	Obligacions reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.328.668.950,89	1.733.569.736,61		
b. Altres operacions no financeres	304.002.132,12	871.115.184,44		
1.Total operacions no financeres (a+b)	2.632.671.083,01	2.604.684.921,05		
2. Actius financers		7.999.443,10		
3. Passius financers	92.496.980,21	111.604.678,53		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.725.168.063,22	2.724.289.042,68		879.020,54
AJUSTOS				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals. (1)			92.284.723,33	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici. (2)			30.911.991,72	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici. (3)			-16.602.012,68	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				107.473.722,91

- (1) Comprèn els crèdits obligats durant l'any 2009 corresponents a les despeses que han estat finançades amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria (Romanent de Tresoreria per a despeses generals) de la liquidació del pressupost de 2008.
- (2) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2009, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- a) Despeses obligades l'any 2009 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2008.
 - b) Despeses obligades l'any 2009 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2009 en relació als drets del mateix any, afectats.
- (3) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2009, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2010.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2009.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2009 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.
 - d) Altres desviacions positives per dotacions inicials al pressupost 2009 de caràcter finalista, la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2009.



L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2009 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 95,5% de les previsions definitives (101,5% en els ingressos corrents i 70,9% en els de capital), i les obligacions reconegudes i liquidades el 95,4% dels crèdits definitius (97,7% en les despeses corrents i 91,8% en les de capital).

La recaptació ha estat del 88,2% dels drets reconeguts nets (90,8% en els ingressos corrents i 73,1% en els de capital) i els pagaments el 80,9% de les obligacions reconegudes i liquidades (84,5% en les despeses corrents i 74,6% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2008 i anteriors), els pagaments suposen el 98,6% de les obligacions reconegudes, i els cobraments han estat el 30,9% dels drets liquidats nets. El total de drets pendents de cobrament és de 335.528.203,78 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2009, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 293.327.093,05 euros (47.000.000 euros per l'exercici 2009 i 246.327.093,05 euros pels exercicis 2008 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2008 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de 73,42%.

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 5 del Text Refós de la Llei General d'Estabilitat pressupostària, aprovada pel Reial Decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"los Presupuestos de los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley y sus liquidaciones deberán contener información suficiente y adecuada para permitir la verificación de la adecuación al principio de estabilidad presupuestaria, así como el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria"*.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària la qual estableix que *"se entenderá por estabilidad presupuestaria la situación de equilibrio o de superávit computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y"*

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria estableix:



INTERVENCIÓ – DIRECCIÓ

“la Intervenció local elevarà al Pleno un informe sobre el compliment del objectiu de estabilitat de la pròpia entitat local y de sus organismes y entitats dependientes.

El informe se emitirà amb caràcter independent i se incorporarà a los previstos en los articles 168.4, 177.2 y 191.3 del text refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivament, a la aprovació del pressupost general, a sus modificacions y a su liquidación.

El Interventor local detallarà en su informe los càlculs efectuats y los ajustos practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.”

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo procedent dels Capítols que inclouen les operacions no financeres (Capítols I a VII) calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària i, posteriorment, procedir a efectuar diversos ajustaments entre el saldo pressupostari no financer, i efectuar els corresponents ajustaments per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Pressupost d'Ingressos 2009

Capítols	Drets reconeguts nets ex.2009	Recaptat Líquid Ex.2009	Pendent de cobrament Ex.2009	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	790.596.261,82	739.862.104,34	50.734.157,48	24.753.222,21
Impostos indirectes Cap. 2	56.399.901,62	52.633.175,84	3.766.725,78	1.369.947,01
Taxés i altres ingressos Cap. 3	331.565.087,59	229.734.430,65	101.830.656,94	47.289.426,52
Transferències corrents Cap. 4	1.095.008.921,50	1.040.874.886,78		
Ingressos patrimonials Cap. 5	55.098.778,36	51.315.858,63		
Venda d'inversions reals Cap. 6	3.980.647,70	3.980.647,70		
Transferències de capital Cap. 7	300.021.484,42	193.178.640,22		
Total	2.632.671.083,01	2.311.579.744,16	156.331.540,20	73.412.595,74

Pressupost de Despeses 2009

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	366.077.087,77	365.804.751,78	272.335,99
Compres de béns i serveis Cap. 2	527.192.619,64	372.213.271,69	154.979.347,95
Interessos Cap. 3	26.226.567,64	25.894.306,64	332.261,00
Transferències corrents Cap. 4	814.073.461,56	701.082.120,06	112.991.341,50
Inversions reals Cap. 6	463.686.212,97	342.655.791,26	121.030.421,71
Transferències de capital Cap. 7	407.428.971,47	277.034.089,10	130.394.882,37
Total	2.604.684.921,05	2.084.684.330,53	520.000.590,52

Saldo d'operacions no financeres
(Diferència entre els drets reconeguts nets, cap. 1 a 7
i les obligacions reconegudes netes, cap 1 a 7)

27.986.161,96

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda.

INGRESSOS:

- D'acord amb el Reglament CE 2516/2000 i seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos "se registran por el importe total realizado en caja en cada ejercicio, ya sea de corriente o cerrados"

Per tant caldrà efectuar un ajustament negatiu de 82.918.944,46

Veure descripció dels capítols per conceptes econòmics en l'annex nº 3.

- El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, l'Impost sobre el Valor Afegit i els Impostos Especials sobre la Cervesa, Vi i Begudes Fermentades, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades, Hidrocarburs i Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i han estat objecte d'ajustament, d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II, així com les taxes i altres ingressos.

Respecte al Fons Complementari de Finançament, comptabilitzat al Capítol IV, el "Manual" estableix: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes..."*

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS NETS EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICIS TANCATS
42002	COMPENSACIÓ IAE LPG	72.568.537,44	72.568.537,44	
42015	APORT. ESTAT FONS COMPLEM. FINANÇ.	741.488.258,64	741.488.258,64	
42021	A/C. LIQUID. DEFINITIVA 2008 F.C.F.	89.711.762,40	89.711.762,40	
42022	A/C. LIQUID. DEFINITIVA 2008 COMP IAE	8.383.233,22	8.383.233,22	
	Total	912.151.791,70	912.151.791,70	

D'aquí es desprèn que no cal practicar cap ajustament.

Recaptació neta (exercici corrent + exercicis tancats) – Drets reconeguts nets.



Dins del mateix capítol IV i del capítol VII, per la resta de transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *“En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional.*

.../...

- *Si los importes por transferencia recibidos y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.*
- *Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aún así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:*
 - * *Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.*
 - * *Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.*

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants, Generalitat de Catalunya i Diputació de Barcelona, els saldos de les transferències de 2009 pendents de pagament a 31/12/09 a favor de l'Ajuntament de Barcelona.

L'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos 2009 a 31-12-09, presenta la següent informació:



INTERVENCIÓ – DIRECCIÓ

Altres transferències del capítol 4.

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
De l'Administració Gral. Comunitat Autònoma (Generalitat de Catalunya)	100.631.273,85	60.650.128,27	39.981.145,58
Subvencions Diputació	891.570,89	382.000,00	509.570,89

Altres transferències del capítol 7.

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
De CC.AA.(Generalitat de Catalunya)	17.400.698,22	8.590.885,80	8.809.812,42
D'Entitats Locals (Diputació de Barcelona, Centre Cultural del Born)	4.728.570,38	---	4.728.570,38

Comprovant aquesta informació amb la facilitada per la Generalitat i la Diputació, tenim:

Pendent de pagament de la Generalitat de Catalunya (segons dades confirmades)	27.221.758,57
Pendent de cobrament de l'Ajuntament (segons els estats d'execució)	-48.790.958,00

	-21.569.199,43
Pendent pagament de la Diputació de Barcelona (segons dades confirmades)	4.320.262,42
Pendent de cobrament de l'Ajuntament (segons els estats d'execució)	-5.238.148,27

	-917.885,85

Per tant, els ajustaments a practicar respecte a les transferències procedents de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona, seguint el "Manual" serien negatius per 21.569.199,43 i 917.885,85 respectivament.

DESPESSES

- Pel que fa als interessos comptabilitzats al Capítol III, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo. Este criterio coincide, con carácter general, con el definido en el Plan General de Contabilidad Pública."*

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán



durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit.”

Segons les dades obtingudes de la Direcció de Finançament, caldrà efectuar un ajustament positiu de 2.105.262,88, per la diferència entre els interessos meritats d'import 22.644.914,37 i els interessos vençuts d'import 24.750.177,25.

Existeixen operacions de permuta financera (SWAP) però de tipus d'interès i no de divises, per la qual cosa no procedeixen ajustaments, doncs, segons el “Manual”:

La aplicación práctica del tratamiento en contabilidad nacional de las permutas financieras para el cálculo del déficit público (PDE) exige diferenciar según estemos ante contratos de swaps de intereses o de divisas.

☐ *Swaps de tipos de interés.*

En este caso, no será necesario realizar ajustes al saldo presupuestario. Ello es debido a que los intereses contabilizados en la liquidación del presupuesto de ingresos y de gastos incluyen el efecto producido por tales operaciones y, a efectos del cálculo del déficit público (PDE), se tratan como intereses tales resultados.

☐ *Swaps de divisas.*

En el caso de operaciones de intercambio financiero de divisas, dado que en contabilidad nacional tienen carácter financiero y, en contabilidad presupuestaria, se contabilizan sus efectos en el Capítulo 3 “Gastos financieros” del Presupuesto de Gastos o en los Capítulos 3 / 5 de “Tasas y otros ingresos”/“Ingresos Patrimoniales” del Presupuesto de Ingresos, habrá que realizar los siguientes ajustes al saldo presupuestario:

a. Un menor gasto no financiero, si el resultado derivado del swap de divisa resultase desfavorable para la Corporación Local, de tal forma que se reduciría el déficit público en dicho importe.

b. Un menor ingreso no financiero, si la operación de permuta de divisa determinase un resultado favorable para la Corporación Local. Ello supondría un efecto negativo sobre el déficit público en términos PDE.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 3-04-1997 amb l'adequació establerta sobre el procediment d'aplicació en el Decret d'Alcaldia de 18-6-2008, en el document annex es preveu:

A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresariales (EPE):

“Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF –ACTIUS (empreses), i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Finançament i Pressupostos, per al seu posterior assentament en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.



Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable A-D-O de transferència de capital a les empreses, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència de Finances i/o dels seus òrgans adscrits."

B. Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis) :

"Cinquè. Quan els organismes autònoms disposin de les certificacions, factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF-ACTIUS (OOAA), i en faran una relació mensual, que juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Serveis Generals i Coordinació d'Inversions, a fi i efecte de la seva activació en l'inventari municipal.

Sisè. En conseqüència, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes autònoms un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Per part de l'Ajuntament, aquest traspàs mensual de certificacions i factures donarà lloc a un document "O", contra el document "AD" de transferència de capital als organismes autònoms".

De les dades obrants en aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VII, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras.

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat presupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències desde el punt de vista de la comptabilitat nacional.

"Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al déficit presupuestario no financiero."... "Si esta unidad financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por



esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado”.

- Pel que fa a les despeses de Capítol VIII, relatives a l'adquisició de noves accions de Fira 2000 S.A. el “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública; entendiendo por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

- * *Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo: las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.*
- * *Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:*
 - *Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.*
 - *Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:*
 - ◆ *Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.*
 - ◆ *Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.”*

El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l'exercici 2008, reflecteix unes pèrdues acumulades de 18.283.816,19.



INTERVENCIÓ – DIRECCIÓ

A judici d'aquesta Intervenció, encara que l'aportació té com a contrapartida l'execució d'unes inversions, procedeix l'aplicació estricta del criteri abans esmentat, i per tant caldrà considerar com a transferència de capital, l'import total de la compra d'accions que és 7.999.443,10.

Conseqüentment caldrà efectuar un ajustament negatiu per aquest import.

Determinació de la capacitat o necessitat de finançament.

Ajuntament de Barcelona

RESUM D'AJUSTAMENTS	
Saldo positiu d'operacions no financeres	27.986.161,96
Ingressos	
Cap. 1,2 i 3 (criteri caixa)	-82.918.944,46
Concepte 420 Fons Complementari de Finançament	---
Concepte: 755 i 450 Transferències Generalitat de Catalunya	-21.569.199,43
Conceptes 46200 i 761 Transferències Diputació de Barcelona	-917.885,85
Despeses	
Cap. 3 Interessos meritats i no vençuts	2.105.262,88
Cap. 8 Ampliació de capital de FIRA 2000 S.A.	-7.999.443,10
Necessitat de Finançament	-83.314.048,00

D'acord amb l'article 16 del RD 1463/2007, la Intervenció ha d'informar els expedients de modificació de crèdit, no considerant només els aspectes legals i comptables sinó, també, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Malgrat això, les modificacions pressupostaries finançades amb romanent líquid de Tresoreria, d'acord amb l'art. 21-1 del RD 1463/2007, encara que provoquin la pèrdua de l'estabilitat *"no precisan de la elaboración del plan económico financiero hasta la liquidación del presupuesto"*.



La intervenció ha informat amb aquestes característiques els expedients següents:

- Exp. 47 C/2009 de data 9 de març de 2009.
Incorporació de romanents no afectats. Per un import de: - 95.747.968,17
- Exp. 3-46/2009
Suplement crèdit aprovació definitiva. Plenari consell
Municipal de 24 de juliol de 2009. Per un import de: - 450.000,00

Això suposa 96.197.968,17 € que han estat aplicats a despeses no financeres, sense contrapartida en els corresponents ingressos no financers. En conseqüència, quan es van emetre per part de la Intervenció, els informes als esmentats expedients, no es van considerar els dits ingressos, a l'avaluar la situació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2009 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2009 les funcions de fiscalització i control.

Organismes Autònoms Locals

Capacitat de Finançament	
Inst.Barcelona Esports	440.980,63
IM Persones amb Discapacitat	121.756,32
Total	562.736,95
Necessitat de Finançament	
IM Urbanisme	-743.550,07
IM Educació	-1.119.971,62
IM Mercats	-3.501.455,95
IM Informàtica	-295.320,52
Fundació Mies Van der Rohe	-157.192,31
IM Hisenda	-61.771,79
IM Paisatge Urbà i QV	-3.436.317,38
Total	-9.315.579,64
Total Organismes: necessitat de finançament	-8.752.842,69

Consorts

Capacitat de Finançament	
C.Campus Interuniv.Diagonal-Besòs	54.253,07
C. Ecologia Urbana	186.648,74
C. Infància i Món Urbà	154.191,68
Total	395.093,49
Necessitat de finançament	
Consorti de Biblioteques	-183.096,99
Consorti del Besòs	-464.213,30
Agència Local de l'Energia	-47.058,87
Total	-694.369,16
Total Consorts: necessitat de finançament	-299.275,67

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels OO.AA. i Consorts a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2009.

Considerant conjuntament la necessitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens fins aquí descrits, en resulta una necessitat de finançament per import de **- 92.366.166,36 €**.

Aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, consorts i fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Atesa l'existència d'una necessitat de finançament, en termes de comptabilitat nacional, és d'aplicació el que preveu l'article 19 del R.D. 1463/2007, de 2 de novembre:

"1. Procederá la elaboración de un plan económico-financiero cuando el resultado de la evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria efectuado por la Intervención General de la Administración del Estado, o el realizado por la Intervención de la entidad local, en la forma establecida en el artículo 16 de este reglamento, sea de incumplimiento del objetivo individual establecido para cada una de las entidades locales a las que se refiere el artículo 5 o el objetivo de equilibrio o superávit establecido para las restantes entidades, salvo que el Gobierno, en aplicación del artículo 10.3 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, proponga a la Comisión Nacional de Administración Local la no aplicación a la entidad local del plan de reequilibrio.

2. El plan económico-financiero se obtendrá como consolidación de los planes individuales de las entidades a las que se refiere el artículo 4.1 del presente reglamento, con una proyección temporal máxima para alcanzar el reequilibrio a tres años, contados a partir del inicio del año siguiente al que se ponga de manifiesto el desequilibrio".



No obstant, l'Ajuntament ja disposa d'un Pla Econòmic Financer, informat per aquesta Intervenció i aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 23 de desembre de 2009, per existir una necessitat de finançament en l'aprovació del Pressupost 2010. Aquest Pla Econòmic Financer haurà de ser objecte de seguiment de la seva evolució durant el seu període de vigència (2010-2013), tanmateix, caldrà reajustar l'anualitat 2009 en funció de la informació deduïda de la liquidació del pressupost del mateix any, tal com estableix el RDL 1463/2007 abans esmentat en l'article 22.2:

“La verificación del cumplimiento de los planes aprobados, durante su período de vigencia, se efectuará anualmente por la propia entidad local, a cuyo efecto la Intervención local emitirá informe anual relativo al cumplimiento del plan, en las diferentes fases de aprobación, ejecución o liquidación del presupuesto; que se pondrá en conocimiento del Pleno en la sesión informativa correspondiente:

De dicho informe, una vez conocido por el Pleno, se dará traslado a la dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o, en su caso, al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, a los efectos del seguimiento regulado en el mismo artículo 22 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el plazo máximo de 15 días hábiles”.

Les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 46 a 50 de la ICAL que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en diverses anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent financer, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.



A la data d'emissió d'aquest informe, en l'execució del Pressupost, la imputació de despeses i ingressos als diferents projectes afectats, no sempre estan identificats per un codi específic, tal i com preveu la Regla 43.1 de la ICAL. Els ajustos a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no bauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2010, cal completar l'adaptació del sistema comptable a les especificacions que en matèria de despeses amb finançament afectat estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 130.389.526,09 euros i la seva composició és la següent:

- a) Els saldos de disposicions
- b) Els saldos d'autoritzacions.
- c) Els saldos de crèdits

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos, (55.130.151,84 euros).

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos (75.259.374,25 euros).

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'any següent, en els supòsits previstos en els articles 182 del RDL 2/2004 i 99 del RP aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, sempre que hi hagin els suficients recursos financers per a la seva incorporació.

Els romanents de crèdit incorporats no afectats podran ser aplicats tan sols dins l'exercici pressupostari en el que s'acordi la incorporació.

Seguint amb el R.P. 500/90, l'article 100 determina que caldrà efectuar un seguiment dels romanents de crèdits, als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

Els romanents de crèdit incorporats, finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, al tancament de l'exercici al qual s'han incorporat, serà necessari poder identificar el seu grau d'execució de forma individualitzada, per cada actuació incorporada, per tal de poder practicar en la liquidació del pressupost, l'ajust al resultat pressupostari, previst en la Regla 80 a) de la ICAL, en determinar que el Resultat pressupostari de l'exercici, s'ajustarà en augment per l'import de les obligacions reconegudes que han estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.



Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

L'Estat de Tresoreria

Com document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya l'estat de tresoreria (Resum General de Tresoreria). Del mateix es desprèn l'existència a la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2009, que comparades amb l'any anterior en resulta:

	<u>Existències 2009</u>	<u>Existències 2008</u>
INICIALS	490.066.859,89	496.596.708,33
FINALS	372.006.755,75	490.066.859,89

Els fons líquids de tresoreria a final d'exercici estan constituïts pels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

571.00	Bancs i Institucions de Crèdit. Comptes operatius
573.00	Compte restringit de recaptació (sectors i districtes)
573.01	Compte restringit de recaptació (tributs-IMH)
575.00	Compte restringit de despeses a justificar (ADOP-J)
575.10	Compte restringit de bestretes de caixa fixa.
577.01	Reposició deute públic.

En aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció ha efectuat mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" de l'exercici 2009 i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries.

Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Provisions per insolvències" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos pressupostaris, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.



Els percentatges d'insolvència que s'han estimat han estat, per anys,

Any d'emissió dels • tributs	% d'insolvència dels tributs pendents de cobrar en executiva	% d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar
2004 i anteriors	100 %	100 %
2005	100 %	100 %
2006	100 %	100 %
2007	80 %	80 %
2008	55 %	70 %
2009	35 %	65 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 271.224.000 euros.

No obstant, aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 17.207.000 euros, per tal de donar un nivell més alt de cobertura als deutors de caràcter tributari, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 288.431.000 euros, que juntament amb les provisions per altres conceptes d'ingressos, per import de 4.896.093,05 euros, queda fixada l'any 2009, la provisió per drets de difícil cobrament, en 293.327.093,05 euros.

El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, a diferència de la seva configuració anterior (en la ICAL de 1990) que era considerat com magnitud de caràcter essencialment financer.

El nou enfoc que la nova Instrucció dona al Romanent de Tresoreria, respon de manera més fidel al contingut que el RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud, és a dir, recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu.

Vist així, el Romanent de Tresoreria ve a ser l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors, i no com en la ICAL de 1990, en que la seva magnitud indicava la liquidesa financera a curt termini.

La quantificació del Romanent de tresoreria, ve regulada en les Regles 81 a 86 de la ICAL, i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.



Els components del Romanent de Tresoreria són:

Elements positius

- Fons líquids.
- Drets pendents de cobrament al final de l'exercici
 - del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
 - de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorats amb els ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva i altres partides pendents d'aplicació existents al final d'exercici.

Elements negatius

- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
 - del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
 - de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorades per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament, amb el detall que s'ha exposat.

El Romanent de Tresoreria disponible per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import dels drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2010, també, per a finançar generacions de crèdit l'any 2010 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2007, 2008 i 2009; fins aquí quedaria aplicat aproximadament el 69% de l'excés de finançament afectat i el 31% restant correspon a desviacions de finançament provinents d'anys anteriors i a dotacions inicials del Pressupost 2009, de caràcter finalista, en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2009.

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2009**

<u>COMPONENTS</u>	2009 (31.12)	2008 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	372.006.755,75	490.066.859,89
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	659.507.809,05	576.022.433,93
(+) del Pressupost Corrent	321.091.338,85	247.477.037,46
(+) de Pressupostos Tancats	335.528.203,78	315.756.104,47
(+) d'operacions no pressupostàries	6.366.423,13	15.779.805,37
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.	3.478.156,71	2.990.513,37
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	610.235.996,27	567.413.559,68
(+) del Pressupost Corrent	520.244.984,17	470.886.911,93
(+) de Pressupostos Tancats	6.766.325,87	6.106.966,44
(+) d'operacions no pressupostàries	83.224.686,23	90.419.681,31
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3)	421.278.568,53	498.675.734,14
II. Saldos de dubtós cobrament	293.327.093,05	298.660.828,83
III. Excés de finançament afectat	36.000.034,77	33.500.957,96
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	91.951.440,71	166.513.947,35

Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, mostrant el nou endeutament de l'any la situació a l'inici de l'exercici 2009, les amortitzacions financeres realitzades durant l'any, i la situació final a 31 de desembre.

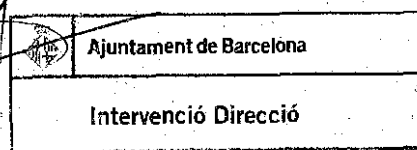
D'aquest estat se'n desprèn una disminució de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2009 per 20.000.000 euros.



Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 25 de febrer de 2010
L'INTERVENTOR GENERAL,

Antonio Muñoz Juncosa



AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2009
RESUM PER CAPÍTOLS

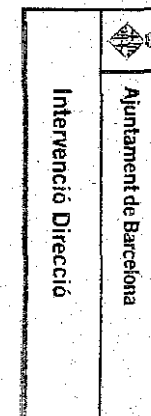
Capítol d'ingressos		Previsió Inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	756.850.510,00	2.500.000,00	759.350.510,00	100,3	790.596.261,82	104,1	739.862.104,34	93,6	50.734.157,48	6,4
Impostos indirectes	Cap. 2	67.113.350,00	0,00	67.113.350,00	100,0	56.399.901,62	84,0	52.633.175,84	93,3	3.766.725,78	6,7
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	304.545.680,17	7.730.059,20	312.275.739,37	102,5	331.565.087,59	106,2	229.734.430,65	69,3	101.830.656,94	30,7
transferències corrents	Cap. 4	1.084.159.406,83	11.265.266,30	1.095.424.673,13	101,0	1.095.008.921,50	100,0	1.040.874.886,78	95,1	54.134.034,72	4,9
Ingressos patrimonials	Cap. 5	55.718.879,78	5.185.929,56	60.904.809,34	109,3	55.098.778,36	90,5	51.315.858,63	93,1	3.782.919,73	6,9
Total operacions corrents		2.268.387.826,78	26.681.255,06	2.295.069.081,84	101,2	2.328.668.950,89	101,5	2.114.420.456,24	90,8	214.248.494,65	9,2
Venda d'inversions reals	Cap. 6	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	100,0	3.980.647,70	15,9	3.980.647,70	100,0	0,00	0,0
Transferències de capital	Cap. 7	34.669.742,19	286.427.432,44	321.097.174,63	926,2	300.021.484,42	93,4	193.178.640,22	64,4	106.842.844,20	35,6
Variació d'actius financers	Cap. 8	0,00	101.606.742,30	101.606.742,30	>100,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Variació passius financers	Cap. 9	110.000.020,00	1.905.550,00	111.905.570,00	101,7	92.496.980,21 (1)	82,7	92.496.980,21	100,0	0,00	0,0
Total operacions de capital		169.669.762,19	389.939.724,74	559.609.486,93	329,8	396.499.112,33	70,9	289.658.268,13	73,1	106.842.844,20	26,9
TOTAL INGRESSOS		2.438.057.588,97	416.620.979,80	2.854.678.568,77	117,1	2.725.168.063,22	95,5	2.404.076.724,37	88,2	321.091.338,85	11,8

(1) Fiances constituïdes a llarg termini 2.496.980,21'- €

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2009
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol de despeses		Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	Cap. 1	351.578.586,00	16.265.114,60	367.843.700,60	104,6	366.077.087,77	99,5	366.077.087,77	99,5	366.077.087,77	99,5	365.804.751,78	99,9
Compres de béns i serveis	Cap. 2	513.788.798,12	36.266.626,87	550.055.424,99	107,1	539.213.328,84	98,0	534.679.244,73	97,2	527.192.619,64	95,8	372.213.271,69	70,6
Interessos	Cap. 3	41.811.477,23	-9.980.000,00	31.831.477,23	76,1	26.226.567,64	82,4	26.226.567,64	82,4	26.226.567,64	82,4	25.894.306,64	98,7
Transferències corrents	Cap. 4	797.045.775,85	28.396.245,38	825.442.021,23	103,6	815.934.491,79	98,8	815.463.183,82	98,8	814.073.461,56	98,6	701.082.120,06	86,1
Total operacions corrents		1.704.224.637,20	70.947.986,85	1.775.172.624,05	104,2	1.747.451.476,04	98,4	1.742.446.083,96	98,2	1.733.569.736,61	97,7	1.464.994.450,17	84,5
Inversions reals	Cap. 6	567.132.951,77	-33.415.853,07	533.717.098,70	94,1	518.737.537,00	97,2	500.114.608,92	93,7	463.686.212,97	86,9	342.655.791,26	73,9
Transferències de capital	Cap. 7	48.700.000,00	376.733.296,02	425.433.296,02	873,6	417.375.527,35	98,1	417.253.823,11	98,1	407.428.971,47	95,8	277.034.089,10	68,0
Variació d'actius financers	Cap. 8	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	100,0	8.000.000,00	100,0	8.000.000,00	100,0	7.999.443,10	100,0	7.999.443,10	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	110.000.000,00	2.355.550,00	112.355.550,00	102,1	111.604.678,53	99,3	111.604.678,53	99,3	111.604.678,53 (2)	99,3	111.360.284,88	99,8
Total operacions de capital		733.832.951,77	345.672.992,95	1.079.505.944,72	147,1	1.055.717.742,88	97,8	1.036.973.110,56	96,1	990.719.306,07	91,8	739.049.608,34	74,6
TOTAL DESPESES		2.438.057.588,97	416.620.979,80	2.854.678.568,77	117,1	2.803.169.218,92	98,2	2.779.419.194,52	97,4	2.724.289.042,68	95,4	2.204.044.058,51	80,9

(2) Amortitzacions financeres: 110.000.000,00'- € i Retorn de fiances a llarg termini: 1.604.678,53'- €




AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2009
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions (2)	Drets anul·lats i cancelats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2004	109.936.173,35	2.953.487,99	12.233.134,75	100.656.526,59	5.076.610,37	5,0	95.579.916,22
2005	50.281.349,78	350.327,10	17.759.098,13	32.872.578,75	2.707.190,79	8,2	30.165.387,96
2006	73.062.733,42	668.547,16	17.994.444,05	55.736.836,53	6.170.593,41	11,1	49.566.243,12
2007	82.475.847,92	961.833,33	18.074.616,64	65.363.064,61	12.555.057,74	19,2	52.808.006,87
2008	247.477.037,46	783.886,08	17.643.546,96	230.617.376,58	123.208.726,97	53,4	107.408.649,61
TOTAL	563.233.141,93	5.718.081,66	83.704.840,53	485.246.383,06	149.718.179,28	30,9	335.528.203,78

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2009
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Obligacions reconegudes a 1/1/2009 (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2004	498.569,84	10.076,37	488.493,47	4.301,94	0,9	484.191,53
2005	284.447,82	0,00	284.447,82	130,32	0,0	284.317,50
2006	43.038,49	180,30	42.858,19	5.136,76	12,0	37.721,43
2007	5.280.910,29	-2.565,32	5.283.475,61	5.233.096,11	99,0	50.379,50
2008	470.886.911,93	52.976,88	470.833.935,05	464.924.219,14	98,7	5.909.715,91
TOTAL	476.993.878,37	60.668,23	476.933.210,14	470.166.884,27	98,6	6.766.325,87


Ajuntament de Barcelona
Intervenció Direcció

ANNEX núm. 2

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIO DE PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIO: ECONOMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2009

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXER. ANTERIORS
100	CESSIÓ IMPOSTOS DIRECTES **	71.964.998,09	0,00	0,00
112	SOBRE BENS IMMOBLES **	453.667.485,73	22.800.292,46	9.524.021,84
113	SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA **	72.622.762,08	10.364.099,24	6.144.093,03
114	SOBRE INCREM. VALOR TERRENYS NATURALES **	93.070.505,20	5.710.193,91	2.927.117,09
130	SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES **	99.270.288,58	11.859.571,87	6.080.133,57
190	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	0,00	0,00	1.872,40
191	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	0,00	0,00	2.057,86
192	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	0,00	0,00	1.099,19
193	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	0,00	0,00	694,06
195	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	222,14	0,00	72.133,17
	<i>Subtotals per capítol 1</i>	<i>790.596.261,82</i>	<i>50.734.157,48</i>	<i>24.753.222,21</i>
210	CESSIÓ IMPOSTOS INDIRECTES **	23.682.214,07	0,00	0,00
220	CESSIÓ IMPOSTOS INDIRECTES **	8.533.897,76	0,00	0,00
282	SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OB. **	24.183.789,79	3.766.725,78	1.369.664,64
291	ALTRES EXTINGITS **	0,00	0,00	282,37
292	IMPOSTOS INDIRECTES EXTINGITS	0,00	0,00	0,00
	<i>Subtotals per capítol 2</i>	<i>56.399.901,62</i>	<i>3.766.725,78</i>	<i>1.369.947,01</i>
300	PUBLICACIONS **	286.370,38	61.446,81	66.960,36
304	VENDA ENERGIA **	2.991,09	0,00	82.283,39
305	MATERIAL INSERVIBLE **	3.418,60	0,00	495,40
306	IMPRESOS **	3.631,77	0,00	0,00
307	BENS PRODUTS EN ESTABLIMENTS DE L'ENT. **	193.984,65	67.439,63	59.765,76
310	SERVEIS GENERALS **	32.618.017,60	3.264.966,24	1.640.101,78
311	SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES **	6.547.823,32	1.651.319,17	1.578.574,56
312	SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIARIA **	22.720.443,49	1.448.756,63	1.369.917,59
313	ALTRES INGRES. EXTINGITS **	-5.405,00	139,80	3.274,17
320	PER UTILITZACIO DEL DOMINI PUBLIC **	102.458.271,26	24.135.128,77	11.396.677,57
326	ALTRES INGRESSOS EXTINGITS	0,00	0,00	448,17
331		0,00	0,00	199,96
340	SERVEIS DE CARACTER GENERAL **	19.955.070,48	5.699.397,17	4.811.450,32
341	QUE BENEFICIEN A ACTIVITATS ECONOMIQUES **	1.927.805,84	62.336,16	9.331,62
351	PREUS PUBLICS ACTIVITAT ECONOMICA	497,46	49,20	863,31
352	PREUS PUBLICS ACTIVITAT IMMOBILIARIA	-3.526,69	0,00	8.669,13
361	PER L'ESTABLIMENT O MILLORA DE SERVEIS **	-10.782,73	0,00	0,00
380	PER ORGANISMES AUTONOMS ADMINISTRATIUS **	0,00	0,00	0,00
381	PER FAMILIES **	1.833.617,66	6.800,13	24.123,51
391	MULTES **	90.413.598,02	56.453.875,33	24.092.223,95
392	RECARRECS D'APRESSAMENT **	11.393.053,24	0,00	0,00
393	INTERESSOS DE DEMORA **	8.173.218,59	827.341,54	1.066.537,61
396	INGRESSOS REPARCEL·LACIONS **	5.265.382,34	2.978.249,26	0,00
399	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS **	27.787.606,22	5.173.411,10	1.077.528,36
	<i>Subtotals per capítol 3</i>	<i>331.565.087,59</i>	<i>101.830.656,94</i>	<i>47.289.426,52</i>
	TOTALS	1.178.561.251,03	156.331.540,20	73.412.595,74

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2009 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2009 en euros
Emissió març 04	30-març-04	30-març-11	100.000.000,00			100.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Préstec 90 MM €	15-des-02	15-set-23	90.000.000,00			90.000.000,00
Préstec 50 MM €	09-abr-03	31-març-10	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 30 MM €	26-nov-04	26-nov-10	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 20 MM €	23-des-05	23-des-10	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
Préstec 50 MM €	03-ag-09	15-des-21	0,00		30.000.000,00	30.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	14-gen-99	14-gen-09	60.000.000,00	60.000.000,00		0,00
Schuldschein 50 MM €	24-març-99	24-març-09	50.000.000,00	50.000.000,00		0,00
Schuldschein 90 MM €	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00			90.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	27-maig-04	27-maig-14	60.000.000,00			60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-gen-05	28-gen-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	18-set-09	21-set-29	0,00		60.000.000,00	60.000.000,00
TOTALS			770.101.210,44	110.000.000,00	90.000.000,00	750.101.210,44

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuït en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2010) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2009 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2010	Resta d'anualitats
Emissió març 04	30-març-04	30-març-11	100.000.000,00		100.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44		60.101.210,44
Préstec 90 MM €	15-des-02	15-set-23	90.000.000,00		90.000.000,00
Préstec 50 MM €	09-abr-03	31-març-10	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
Préstec 30 MM €	26-nov-04	26-nov-10	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Préstec 20 MM €	23-des-05	23-des-10	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00		80.000.000,00
Préstec 50 MM €	03-ag-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Schuldschein 90 MM €	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00		90.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	27-maig-04	27-maig-14	60.000.000,00		60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-gen-05	28-gen-15	80.000.000,00		80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	18-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
TOTALS			750.101.210,44	100.000.000,00	650.101.210,44